

**ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN  
MEDIS METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

**(Studi Kasus pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :  
Petrus Haryo Bayu Kusumo  
NPM : 14 04 20938**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2020**

**Skripsi**

**ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN  
MEDIS METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

**(Studi Kasus pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018)**

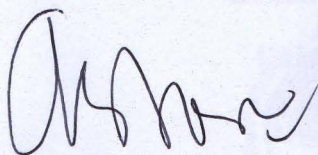
**Disusun oleh :**

**PETRUS HARYO BAYU KUSUMO**

**NPM : 14 04 20938**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**



**Anastasia Susty A., Dr., M.Si., Akt., CA.**

**Tanggal 10 Januari 2020**



**ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN  
MEDIS METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

**(Studi Kasus pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018)**

**yang dipersiapkan dan disusun oleh**

**Petrus Haryo Bayu Kusumo  
NPM : 14 04 20938**

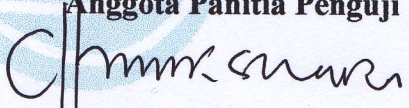
**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 10 Januari 2020  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Pembimbing**

  
**Anastasia Susty A., Dr., M.Si., Akt., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**

  
**Dra. Wiwik Sunarni, MSA, Akt, CA.**

  
**Drs. Agus Budi R, M. Si, Akt, CA.**

**Yogyakarta, 10 Januari 2020**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

  
**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**



## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

### **ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN MEDIS METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

**(Studi Kasus pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018)**

benar benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Januari 2020

Yang menyatakan



**Petrus Haryo Bayu Kusumo**

## Kata Pengantar

Puji Syukur senantiasa penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena dengan rahmat, karunia, serta bimbingan-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi ini. Tugas akhir yang menjadi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, oleh penulis ditulis dengan judul “Estimasi Perhitungan Biaya Satuan Pada Jasa Pelayanan Medis Metode *Activity Based Costing*” Studi Kasus Pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018.

Penulisan skripsi ini dilakukan dengan maksud memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dengan sepenuh hati penulis juga menyadari bahwa dapat terselesaikannya tugas akhir ini tidak luput dari bantuan, dukungan, pembimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Didasari oleh hal tersebut, dengan sepenuh hati penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih yang mendalam atas terselesaikannya tugas akhir berupa skripsi ini, yaitu kepada:

1. Tuhan Yesus yang selalu menyertai langkah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa ada suatu halangan apapun.
2. Yang selalu menanyakan kapan sidang, kapan wisuda, kapan nikah, kapan punya pacar.
3. Ibu Anastasia Susty A., Dr., M.Si., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan serta bimbingan dan motivasi pada proses

sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyelesaian tugas akhir dengan baik.

4. Semua pihak Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates yang telah membantu dalam menyediakan data-data yang diperlukan guna menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Orangtua penulis Bapak Gabriel Bambang Pramusinto, Ibu Laurentia Sri Suprihatin, Adik Maria Sri Woro Sinto Bertha Daniswari dan Maria Dyah Shinta Wiryaningrum, Om Benidektus Bambang Sumitro dan Keluarga besar penulis yang selama ini telah memberikan dukungan materil maupun moral, cinta dan kasih, serta pembimbingan dan penghiburan kepada penulis.
6. Seluruh Keluarga Besar Universitas Atma Jaya Yogyakarta baik dosen, staff, civitas maupun pegawai *outsourc* yang telah berkontribusi secara langsung maupun tidak langsung pada pengembangan diri selama berproses dari awal hingga akhir masa studi..
7. Sahabat-sahabat penulis Seno, Yogi, Bintang, Woro, Richo, Aris yang selalu menemani dan mengganggu, memberikan motivasi serta ide-ide konyol dalam mengerjakan skripsi.
8. Sahabat dari semester satu yaitu Maya, Kukuh, Jovito, Dewi, Devi, Sukma, Fajar, Vito yang telah menemani dan memberikan semangat dalam menjalani perkuliahan.
9. Sahabat penulis Davida, Ici, Narisa, Yosep dan yang lain yang telah mendengarkan keluh kesah penulis dalam menjalani hidup.

10. Teman main di kampus yang penulis tidak bisa sebutkan satu per satu, yang telah mendengarkan keluh kesah penulis serta kebersamaan yang telah dilalui bersama.
11. Teman KKN kelompok 18, Unit E, dan Induk Semang yang telah membagikan cerita dan cara tetap bersemangat dalam masa penyelesaian tugas akhir.
12. Kepada Bapak dan Ibu penguji yang telah memberikan penulis kesempatan kedua kalinya untuk ujian pendadaran dan skripsi dengan judul yang berbeda.
13. Semua pihak terkait yang selalu bacot dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya yang telah membantu, mendukung, membimbing, dan memberikan motivasi serta mendoakan penulis.

Akhir kata, dilandasi oleh kesadaran penulis bahwa tugas akhir yang berupa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna maka dengan rendah hati dan bersungguh diharapkan kritik dan saran konstruktif dari berbagai pihak. Penulis hanya dapat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak, secara khusus untuk Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates.

Yogyakarta, 10 Desember 2020

Yang Menyatakan

Petrus Haryo Bayu Kusumo

## DAFTAR ISI

<b>ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN MEDIS METODE <i>ACTIVITY BASED COSTING</i></b> .....	i
<b>PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>Kata Pengantar</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>Abstrak</b> .....	xii
<b>BAB I</b> .....	13
<b>PENDAHULUAN</b> .....	13
1.1. Latar Belakang Masalah.....	13
1.2. Rumusan Masalah.....	17
1.4. Tujuan Penelitian .....	18
1.5. Manfaat Penelitian .....	18
1.6. Metode Penelitian .....	18
1.6.1. Jenis Penelitian.....	18
1.6.2. Objek Penelitian.....	18
1.6.3. Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	19
1.7. Teknik Analisis Data.....	19
1.8. Sistematika Penulisan .....	22
<b>BAB II</b> .....	24
<b>DASAR TEORI</b> .....	24
2.1. Klinik Pratama .....	24
2.1.1. Pengertian Klinik Pratama .....	24
2.1.2. Fungsi dan Karakteristik Klinik Pratama.....	24
2.2. Jasa Pelayanan .....	26



2.2.1.	Pengertian Jasa .....	26
2.2.2.	Pengertian Jasa Kesehatan .....	26
2.3.	Biaya .....	28
2.3.1.	Pengertian Biaya .....	28
2.3.2.	Klasifikasi Biaya .....	29
2.4.	Penelusuran dan Penentuan Biaya Satuan (Unit Cost) .....	32
2.4.1.	Penelusuran Biaya Klinik Pratama.....	32
2.4.2.	Metode Penelusuran Biaya.....	33
2.4.3.	Metode Alokasi Biaya.....	34
2.5.	Prosedur Pengumpulan Informasi .....	46
2.6.	Langkah-Langkah Perhitungan Biaya Satuan .....	48
<b>BAB III.</b>	.....	52
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	52
3.1.	Obyek Penelitian .....	52
3.2.	Gambaran Umum Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates .....	52
3.3.	Struktur Organisasi Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates .....	54
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.5.1.	Sumber Data.....	55
3.5.2.	Instrumen .....	57
3.6.	Metode Analisis Data.....	57
<b>BAB IV</b>	.....	61
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	61
4.1.	Data Klinik Pratama.....	61
4.2.	Analisis Perhitungan Biaya Persalinan Normal dengan Metode Activity Based Costing .....	62
4.2.1	Mengidentifikasi Aktivitas Persalinan Normal .....	62
4.2.2	Mengidentifikasi Biaya Langsung Tindakan / Unit .....	65

4.2.3	Mengidentifikasi Biaya Tidak Langsung Unit .....	66
4.2.4.	Mengidentifikasi Kategori Biaya.....	67
4.3.	Mengkaitkan Biaya dengan Aktivitas .....	69
4.4.	Mengkaitkan Aktivitas dengan Jasa Pelayanan .....	77
<b>BAB V</b>	.....	94
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	94
5.1.	Kesimpulan .....	94
5.2.	Saran .....	94

## DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

### Daftar Tabel

Tabel IV.1	Jumlah Persalinan Normal Klinik Tahun 2018 .....	60
Tabel IV.2	Kamus Aktivitas Persalinan .....	63
Tabel IV.3	Jenis-Jenis Biaya Persalinan Normal.....	67
Tabel IV.4	Kategori Biaya dan Proporsi yang Digunakan .....	68
Tabel IV.5	Matriks <i>Expand Activity Depend</i> (EAD) .....	70
Tabel IV.6	Matriks <i>Expand Activity Depend</i> (EAD) .....	72
Tabel IV.7	Matriks <i>Expand Activity Depend</i> (EAD) .....	74
Tabel IV.8	Unit Cost Jasa Pelayanan .....	76
Tabel IV.9	Matriks <i>Activity Product Depend</i> (APD) .....	78
Tabel IV.10	Matriks <i>Activity Product Depend</i> (APD).....	79
Tabel IV.11	Matriks <i>Activity Product Depend</i> (APD).....	80
Tabel IV.12	Jenis Kamar & Fasilitas.....	81
Tabel IV.13	Jenis Total Pasien Persalinan Normal .....	82
Tabel IV.14	Biaya Obat-obatan Rawat Inap.....	83
Tabel IV.15	Biaya Jasa Visite Dokter .....	83
Tabel IV.16	Biaya Gaji Perawat dan Jasa Medis.....	83

Tabel IV.17 Proporsi Biaya Gaji Perawat dan Jasa Medis .....	84
Tabel IV.18 Biaya Penyusutan Kamar .....	85
Tabel IV.19 Biaya Bahan Habis Pakai .....	86
Tabel IV.20 Biaya Listrik Kamar .....	87
Tabel IV.21 Biaya Umum dan Administrasi Lainnya .....	88
Tabel IV.22 Biaya Depresiasi Bangunan.....	88
Tabel IV.23 Proporsi Biaya Depresiasi Bangunan Kamar .....	89
Tabel IV.24 Biaya Perawatan dan Reparasi - Bukan Alat Medis.....	89
Tabel IV.25 Biaya Laundry.....	90
Tabel IV.26 Unit Cost Kamar Rawat Inap Kelas 1,2,3 .....	90
Tabel IV.27 Pembebanan Biaya Kamar Rawat Inap Kelas 1,2,3 .....	92
Tabel IV.28 Unit Cost Persalinan Normal.....	93
Tabel V.1 Unit Cost Jasa Pelayanan Medis Klinik.....	94

## Daftar Gambar

Gambar III.1 Denah Ruangan Klinik Kusuma Medisca Wates .....	52
Gambar III.2 Struktur Organisasi Klinik Kusuma Medisca Wates .....	54
Gambar IV.1 Alur Aktivitas Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates .....	62
Gambar IV.2 Sumber Daya Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates .....	66



**ESTIMASI PERHITUNGAN BIAYA SATUAN PADA JASA PELAYANAN  
METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
(Studi Kasus Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates Tahun 2018)**

**Petrus Haryo Bayu Kusumo  
NPM : 14 04 20938**

Pembimbing  
Anastasia Susty A., Dr., M.Si., Akt., CA.  
Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis biaya yang dikonsumsi untuk berbagai macam jasa pelayanan yang ada pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates. Data yang digunakan merupakan data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara kepada pihak terkait, sedangkan data sekunder bersumber dari Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates. Alat analisis yang digunakan untuk menghitung biaya satuan (*unit cost*) jasa pelayanan adalah dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC) dan dibantu dengan perhitungan menggunakan *software Microsoft Excell*.

Berdasarkan pendekatan metode *Activity Based Costing* (ABC) diperoleh *unit cost* jasa pelayanan. Perhitungan unit cost tersebut telah mengacu pada *clinical path way* yang ada pada Klinik Pratama Kusuma Medisca Wates.

**Kata kunci** : Biaya Satuan (*Unit Cost*), klinik pratama, jasa pelayanan.